2015년06월13일년 TAT 1급 필기시험 기출문제 답안

【1과목 : 15문제】 과목 구분 없음	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	②	①	③	③	③	②	④	③	④	②
	11	12	13	14	15					
	④	③	①	③	④					

전자문제집 CBT 홈페이지 : https://www.cbtestpro.kr

최신 수정 자료와 해설(오타・오답・규정변경)은 cbtestpro.kr 웹 및 앱에서 확인하세요.

기출문제의 저작권은 출제기관에 있습니다. cbtestpro.kr 및 관련 앱에서는 편집 및 재구성 작업만 하였음을 밝힙니다.

CBT기출문제

전자문제집 CBT

빠르고 효과적으로 배워 시험 합격을 노려라!

Download on the App Store

GET IT ON Google Play

【1과목】 과목 구분 없음 (15문제)

1. 다음은 (주)한공의 2015년 매출채권 관련 자료와 대손에 대한 일자별 거래 내역이다. 2015년 손익계산서상의 대손상각비는 얼마인가?

<자료1> 매출채권 관련 자료

매출채권

1/1	전기이월	500,000원	11/1	현금	3,500,000원
10/1	매출	5,500,000원	12/31	차기이월	XXX

대손충당금

			1/1	전기이월	20,000원

<자료2> 대손에 대한 일자별 거래내역

3월 5일	소멸시효가 완성된 매출채권 4,000원을 대손처리하다.
12월 31일	기말 매출채권의 1%를 대손으로 추산하고 있다.

① 4,000원

❷ 9,000원

③ 18,000원

④ 25,000원

2. (주)한공의 2015년 12월 31일 현재 창고에 보관 중인 재고자산은 200,000원이다. 이 금액에는 <보기>가 반영되지 않았다. <보기>를 반영하면 기말재고자산 금액은 얼마인가?

- 2015년 12월 29일에 선적지인도조건으로 수출한 상품(원가 70,000원)이 기말 현재 운송 중이다.
- 2015년 12월 26일에 사용판매 조건으로 인도한 상품(원가 30,000원) 중 기말 현재 매입의사표시를 받은 상품의 원가는 20,000원이다.
- 2015년 12월 27일에 목적지인도조건으로 주문한 상품(원가 50,000원)이 기말 현재 도착되지 않았다.

❶ 210,000원

② 270,000원

③ 280,000원

④ 330,000원

3. (주)한공은 정부보조금을 수령하여 다음과 같이 기계장치를 취득하였다. 2015년 재무상태표와 손익계산서에 계상될 감가상각누계액과 감가상각비는 얼마인가?(순서대로 감가상각누계액, 감가상각비)

- 취득원가 200,000원
- 정부보조금 100,000원
- 취득일자 2014년 1월 1일
- 정액법 상각, 내용연수 5년, 잔존가치는 없다

① 100,000원, 20,000원

② 200,000원, 40,000원

❸ 80,000원, 20,000원

④ 80,000원, 40,000원

4. 다음 중 (가)의 금액에 영향을 미치는 거래를 모두 고르시오. (단, 자본거래에 따른 비용은 없으며, 그 밖의 자본관련거래와 내용은 고려하지 않는다)

재무상태표

(주)한공 2015년 12월 31일 현재 (단위: 원)

자산	금액	부채및자본	금액
·		·	
·		·	
·		·	
·		부채총계	XXX
·			
·		자 본	XXX
·		자본금	XXX
·		자본잉여금	XXX
·		자본조정	
·		기타포괄손익누계액	XXX
·		(가)	XXX
·		자본총계	XXX
자산총계	XXX	부채 및 자본총계	XXX

가. 보통주를 발행하고 납입금은 당좌예금하다.
나. 자기주식을 취득하다.
다. 현금배당을 실시하다.
라. 주식배당을 실시하다.

① 가, 나

② 나, 다

❸ 다, 라

④ 가, 라

5. (주)한공은 2015년 기말재고를 과대 계상하였다. 이 오류가 (주)한공의 재무제표에 미치는 영향으로 옳은 것은?

① 2016년 기초재고자산이 과소 계상된다.

② 2016년 매출액이 과소 계상된다.

❸ 2016년 매출원가가 과대 계상된다.

④ 2015년 당기순이익이 과소 계상된다.

6. 다음 자료에 의한 2015년 손익계산서에 계상될 유형자산손상차손은 얼마인가?

- 취득원가 10,000원(2014년 1월 1일에 취득)
- 내용연수 10년, 정액법
- 잔존가치는 없다
- 2015년 손상징후가 발생하였으며 기말현재 회수가능액은 6,400원이다.

① 1,000원
❷ 1,600원
③ 2,600원
④ 3,600원

Download on the App Store 전자문제집 CBT(App Store) :[다운로드]
GET IT ON Google Play 전자문제집 CBT(Google Play) :[다운로드]

7. 다음에서 설명하고 있는 내부통제제도의 구성요소는 무엇인가?

내부통제의 효과성을 지속적으로 평가하는 과정을 의미하며, 일반적으로 상시적인 모니터링과 독립적인 평가 또는 이 두가지의 결합에 의해서 수행된다.

① 통제환경
② 위험평가
③ 통제활동
❹ 모니터링

8. 부가가치세 과세사업을 영위하고 있는 (주)한공의 다음 자료에 의한 제1기 예정 신고기간의 부가가치세 과세표준은?

가. 손익계산서상 국내매출액: 50,000,000원 (부가가치세 별도)
나. 하치장 반출액: 원가 20,000,000원(시가 30,000,000원)
다. 제품 직수출액: US$ 10,000을 수령하여, 즉시 원화로 환가함.

구 분	일자	환율
대금 수령일 및 환가일	3월 18일	1,200원/US$
수출 신고일	3월 19일	1,100원/US$
선적일	3월 20일	1,000원/US$

① 60,000,000원
② 61,000,000원
❸ 62,000,000원
④ 92,000,000원

9. 다음 중 부가가치세법상 간이과세자에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 간이과세자가 2015년 1월 31일에 간이과세포기신고를 하는 경우에는 2015년 2월 1일부터 일반과세자가 된다.
② 간이과세가 적용되지 아니하는 다른 사업장을 보유하고 있는 사업자는 직전 1역년의 공급대가가 4,800만원에 미달하는 경우에도 원칙적으로 간이과세를 적용받을 수 없다.
③ 제조업 및 음식점업을 영위하는 간이과세자는 의제매입세액공제를 적용받을 수 있다.
❹ 직전 1역년의 재화와 용역의 공급에 대한 공급대가가 4,800만원에 미달한 개인 및 법인사업자는 간이과세를 적용받을 수 있다.

10. 제조업을 영위하는 거주자인 사업자 김한공 씨의 제5기(2015.1.1. ~ 2015.12.31.)의 손익계산서에 반영되어 있는 수익항목에 관한 자료이다. 제5기 사업소득의 총수입금액은 얼마인가?

가. 총매출액	120,000,000원
나. 거래상대방인 (주)서울로부터 받은 판매장려금	5,000,000원
다. 이자수익	4,000,000원
라. 사업과 관련 없이 기증받은 물품(시가)	3,000,000원

① 120,000,000원
❷ 125,000,000원
③ 129,000,000원
④ 132,000,000원

11. 다음 중 소득세법상 과세표준확정신고를 하지 않아도 되는 거주자는?

① 원천징수되지 않는 사업소득만 있는 거주자
② 예정신고를 하지 아니한 양도소득만 있는 거주자
③ 종합과세대상 이자소득만 있는 거주자
❹ 연말정산을 한 근로소득만 있는 거주자

12. 다음은 (주)한공의 영업부장인 오마주 씨(남성, 50세)의 부양가족 현황이다. 이 자료로 2015년 인적공제금액을 계산하면 얼마인가?

구 분	나 이	비 고
배우자	42세	소득 없음
부 친	75세	2015년 4월 7일 사망하였으며, 소득 없음
모 친	69세	주거형편상 별거하고 있으며, 소득 없음
딸	21세	장애인, 이자소득 100만원 있음

① 9,000,000원
② 10,000,000원
❸ 10,500,000원
④ 11,000,000원

13. 다음 중 법인세에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

❶ 영리내국법인은 법령에서 열거한 소득만 과세된다.

② 법인세는 납세자와 담세자가 일치할 것으로 예정된 직접세이다.

③ 법인격 없는 단체도 법인세 납세의무를 지는 경우가 있다.

④ 비영리내국법인과 외국법인은 청산소득에 대해서 법인세 납세의무가 없다.

14. (주)한공의 제10기(2015.1.1. ~ 2015.12.31.) 사업연도 법인세 신고를 위한 다음 자료를 참고하여 법인세과세표준을 계산하면 얼마인가?

가. 손익계산서상 당기순이익	10,000,000원
나. 손익계산서에 반영된 내역	
• 법인세비용	2,000,000원
• 국세의 과오납금 환급금이자	500,000원
다. 손익계산서에 누락된 내역	
• 매출액	600,000원
• 매출원가	300,000원
다. 제8기 이월결손금	1,000,000원

① 9,000,000원

② 9,800,000원

❸ 10,800,000원

④ 11,800,000원

15. 다음 중 법인세법상 세액공제에 해당하지 않는 것은?

① 외국납부세액공제

② 재해손실세액공제

③ 사실과 다른 회계처리로 인한 경정에 따른 세액공제

❹ 중소기업투자세액공제